

**Promemoria**

22.3.2018 (uppdaterad 29.11.2018)

**Frågor och svar om sammanslagningen av samfunds förvärvskällor****Vad betyder det att förvärvskällor sammanslås?**

I samfundsbeskattningen delas förvärvskällor **idag** upp i inkomster från näringsverksamhet, jordbruk och annan verksamhet. **Beskattningen av olika förvärvskällor beräknas utifrån tre olika lagar** (lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, inkomstskattelagen för gårdsbruk, inkomstskattelagen). Att förvärvskällor slås samman innebär i praktiken att indelningen av förvärvskällor faller bort så att samfunden inte längre har inkomster som beskattas enligt inkomstskattelagen.

I framtiden kommer **all verksamhet samfundet bedriver och alla samfundets inkomster**, med undantag för jordbruk och inkomster av jordbruk, **att räknas som inkomst av näringsverksamhet, det vill säga inkomsten beskattas enligt lagen om beskattning av näringsverksamhet**. Jordbruket förblir en separat inkomstkälla.

**Vem berörs av reformen?**

Reformen gäller **samfund, till exempel aktiebolag och andelslag**. De nuvarande förvärvskällorna förblir oförändrade för vissa samfunds del. Som exempel kan nämnas bostadsaktiebolag och ömsesidiga fastighetsaktiebolag, allmännyttiga samfund, offentliga samfund såsom staten, kommunerna och församlingarna samt universitet och yrkeshögskolor. **Sammanslagningen av förvärvskällorna gäller inte fysiska personer eller öppna bolag och kommanditbolag.**

**Varför görs reformen?**

Sammanslagningen av förvärvskällor gör det enklare att beräkna samfundens beskattningsbara inkomst. Det som framförallt har uppfattats som problematiskt med denna indelning är att **ett negativt resultat i en förvärvskälla inte kan dras av från resultatet i en annan förvärvskälla**. En av samfundets förvärvskällor kan då vara förlustbringande samtidigt som en annan ger upphov till beskattningsbar inkomst. Uppdelningen av förvärvskällor har gett upphov till flera tolkningsfrågor och rättstvister. Uppdelningen av samfunds förvärvskällor är också **internationellt sett ett ovanligt arrangemang**.

Det har flera gånger under 2000-talet föreslagits att indelningen ska frångås, bland annat i olika arbetsgrupper som behandlat beskattningsfrågor (arbetsgruppen för utveckling av inkomstbeskattningen, finansministeriet, promemoria 12/2002 och expertgruppen för näringsbeskattning, finansministeriet, promemoria 16/2013). Behovet av en reform uppmärksammades i regeringsprogrammet och specificerades i budgetförhandlingarna 2016.

**Vad förändras?**

I framtiden beräknas **samfundets beskattningsbara inkomst**, med undantag för jordbruk, **enligt lagen om beskattning av näringsverksamhet**. **Samfundet har inte längre några förvärvskällor som räknas som annan verksamhet**. Det kan inte längre uppstå en

situation där det samtidigt uppstår beskattningsbar inkomst i en förvärvskälla och förlust i en annan. Samfundet kan dra av alla utgifter för inkomstens förvärvande och avdragsgilla ränteutgifter av näringsförvärvskällans inkomster. **I samfundets näringsförvärvskälla ingår ett nytt tillgångsslag för övriga tillgångar.**

Beräkning av samfundets beskattningsbara inkomst blir enklare när **inkomsterna inte längre måste beräknas var för sig**. Samtidigt lättas företagens och Skatteförvaltningens administrativa börda.

### Vad förändras inte?

Den ändring som nu föreslås **gäller inte förvärvskällor som hänför sig till jordbruk**. Den förvärvskällan består. Ändringen gäller enbart samfund.

### Varför skapas ett nytt tillgångsslag för näringsförvärvskällan?

Ett samfund kan ha sådana **tillgångar som inte ingår i näringsverksamhetens nuvarande tillgångsslag**. Det kan till exempel vara sådana tillgångar som samfundet inte använder för inkomstens förvärvande, såsom en aktieägares egendom som är i privat bruk. Idag hör egendomen till förvärvskällan för annan verksamhet. I beskattningen av sådana samfund som inte längre har beskattningsbar inkomst enligt inkomstskattelagen räknas sådan egendom som näringsförvärvskällans övriga tillgångar.

När det gäller aktier och andelar i personbolag som ingår i de övriga tillgångarna begränsas överlåtelseförlusternas avdragsgillhet till vissa delar. Begränsningen gäller inte aktier i fastighetsaktiebolag. **Alla löpande utgifter för inkomstens förvärvande** som har att göra med tillgångarna kan däremot **dras av i samfundsbeskattningen från alla näringsförvärvskällans inkomster**, vilket utvidgar avdragsgillheten.

### Hur beskattas uthyrning av fastigheter?

Begreppet näringsverksamhet utvidgas inte. Uthyrning av fastigheter beräknas inte som näringsverksamhet i fortsättningen heller, men uthyrningsverksamhet som bedrivs av samfund hör till förvärvskällan för näringsverksamhet. uthyrda fastigheter som inte har något samband med samfundets näringsverksamhet räknas som näringsförvärvskällans övriga tillgångar. Utgifter och överlåtelseförluster för fastigheter eller fastighetsaktier som hör till de övriga tillgångarna kan till skillnad från nuläget dras av från de totala inkomsterna från förvärvskällan för näringsverksamhet.

Beskattningen av uthyrningsverksamhet som bedrivs av ett allmännyttigt eller ett offentligt samfund ändras inte.

### Vad är tidsplanen för reformen?

De nya bestämmelserna ska tillämpas första gången vid **beskattningen för beskattningsåret 2020**.